

ОТЗЫВ

на автореферат диссертации Рожавского Заура Денисовича на тему «Преступления, совершаемые с использованием фирм-однодневок: механизм и предупреждение», представленной на соискание ученой степени кандидата юридических наук по специальности 12.00.08 – Уголовное право и криминология; уголовно-исполнительное право

Диссертация Рожавского З.Д. посвящена теме, актуальной в теоретическом и практическом отношениях. Преступления, совершаемые с использованием фирм-однодневок, отличаются изощренностью и заметной общественной опасностью. До последнего времени они не становились предметом специальных криминологических исследований. В связи с этим нельзя не отметить научной смелости диссертанта, задавшегося целью раскрыть социально-правовую характеристику преступлений, совершаемых с использованием фирм-однодневок, разработать оптимальную модель их предупреждения. Для достижения этой цели Рожавский З.Д. поставил перед собой ряд сложных задач: выявить виды преступлений, совершаемых с использованием фирм-однодневок, показать их общественную опасность, уточнить механизм совершения таких преступлений и др. Решая эти задачи, соискатель, проделав значительную по объему и сложности работу, обосновал ряд положений, обладающих научной новизной и практической значимостью. Среди них необходимо выделить такие: использование фирм-однодневок наделяет основное преступное деяние повышенным уровнем общественной опасности; незаконное образование юридического лица и незаконное использование документов для образования юридического лица (ст.ст. 173¹, 173²) не обладают самостоятельной общественной опасностью; использование фирм-однодневок при совершении преступлений причиняет государству как реальный экономический ущерб, так и упущенную выгоду; механизм преступления, совершаемого с использованием фирмы однодневки – это последовательное взаимодействие психических процессов и их внешнего проявления, направленное на преступное извлечение доходов посредством использования разрешенной формы экономической деятельности.

Вызывает интерес авторский подход к определению абсолютного числа преступлений, совершаемых с использованием фирм-однодневок; эффективной представляется предлагаемая автором система мер предупреждения этих преступлений.

В основе работы лежит внушительный эмпирический материал, значительна теоретическая база исследования. Основные положения диссертации прошли необходимую апробацию: изложены в 12 научных работах автора, докладывались на научных и научно-практических конференциях.

В отзыве можно было бы отметить и другие достоинства работы. Однако полагаю, что и сказанного достаточно, чтобы сделать вывод о диссертации Рожавского З.Д. как исследовании, в котором нашли решение актуальные вопросы науки уголовного права и криминологии.

В то же время нельзя не отметить, что в автореферате есть положения, вызывающие замечания. Так, в положении 1.1, вынесенном на защиту, утверждается, что акт использования фирмы-однодневки – это способ совершения преступления; фирма-однодневка – это и объект использования в рамках преступного намерения и средство преступного воздействия на охраняемые законом отношения. В положении 4.4 сказано, что использование фирмы-однодневки – это способ реализации преступного умысла. К сожалению, автор не раскрывает диалектику соотношения названных им категорий. Между тем возникают вопросы, в частности, такой – в чем заключается отличие использования фирмы как способа совершения преступления от использования фирмы как способа реализации преступного умысла? Из определения мотива преступного поведения автор считает нужным «изъять признак внутреннего побуждения к действию» (положение 4.2). Мотив он предлагает рассматривать как повод для поведения. Однако в автореферате в деталях не раскрывается преимущество такого представления о мотиве преступления.

Высказанные замечания не влияют на положительную оценку проведенного З.Д. Рожавским исследования. Диссертация «Преступления, совершаемые с использованием фирм-однодневок: механизм и предупреждение» отвечает

требованиям, предъявляемым к диссертациям на соискание ученой степени кандидата юридических наук, ее автор – Рожавский Заур Денисович заслуживает присуждения ученой степени кандидата юридических наук по специальности 12.00.08 - уголовное право и криминология; уголовно-исполнительное право.

Отзыв обсужден и одобрен на заседании кафедры уголовного права юридического института Томского государственного университета 29 ноября 2018 г. (протокол № 4)

Заведующий кафедрой уголовного права
федерального государственного автономного
образовательного учреждения высшего образования
«Национальный исследовательский Томский
государственный университет»,
доктор юридических наук (специальность-12.00.08-
уголовное право и криминология; уголовно-исполнительное право),
профессор
29.11.2018 г

 С.А. Елисеев

Адрес места работы:
Россия, 634050, г. Томск
пр. Ленина, 36.

Сергей Александрович Елисеев

ФГАОУ ВО «Национальный исследовательский
Томский государственный университет»
Тел. 8(3822) 78-35-80; факс (3822) 52-98-71
e-mail: ugovno&@sibmail.com; http://ui.tsu.ru

   С.А. заверено
ЗАМ. ДИРЕКТОРА ИИТГУ
НИКИТИНА НА

В диссертационный совет Д 212. 239.01
на базе ФГБОУ ВО «Саратовская
государственная юридическая академия»
(410056, Саратов, ул. Чернышевского, 104)

ОТЗЫВ

на автореферат диссертации **«Преступления, совершаемые с использованием фирм-однодневок: механизм и предупреждение»**, представленный **Рожавским Зауром Денисовичем** на соискание ученой степени кандидата юридических наук (Саратов, 2018 – 36 с.)

Избранная автором тема представляется весьма *актуальной*. В последние годы в России получили широкое распространение сомнительные финансовые операции дельцов теневого сектора экономики, привлекающих для их проведения сеть «отмывочных» банков, офшорных компаний, фирм-однодневок и других проблемных юридических лиц. Последние регистрируются ими по подложным (фальсифицированным, утраченным) документам на подставных, в том числе умерших, граждан, имеющих нулевые налоговые платежи при ненулевых платежных оборотах. Перечисленные обстоятельства как в совокупности, так и по отдельности образуют то, что в науках уголовно-правового цикла принято именовать угрозами экономической безопасности. Разумеется, государство предпринимает определенные меры для исправления ситуации, но разработка новых моделей предупреждения такого рода преступлений крайне актуальна и полезна.

Научная новизна диссертации также не вызывает сомнений. Достоинством исследования является разработанный автором концептуальный подход к преступлениям, совершаемым с использованием фирм-однодневок. Свое предметное выражение новизна работы нашла в положениях, выносимых на защиту (с. 11-16).

Достоверность полученных в работе выводов подтверждается достаточной *эмпирической базой*, в качестве которой задействованы: данные официальной статистики МВД России; результаты анкетирования; результаты интервьюирования практических работников, бизнесменов; результаты изучения 453 актов судов общей юрисдикции. Особого внимания заслуживает опыт, полученный автором в рамках реализации предпринимательского эксперимента по образованию юридического лица.

Результаты исследования получили надлежащую *апробацию*, в том числе в 12 опубликованных научных работах (из них 3 публикации размещены в изданиях, определенных ВАК Министерства образования и науки РФ).

Проведенное З.Д. Рожавским исследование производит *самое благоприятное впечатление*. Большинство выводов, сделанных в работе, заслуживает поддержки. Это касается, в частности, авторских определений: преступления, совершенного с использованием фирмы-однодневки; фирмы-однодневки; подставного лица (с. 12-13); подхода к механизму преступлений, совершаемых с использованием фирм-однодневок (с. 14); вывода о том, что создание и функционирование фиктивных фирм в отсутствие криминальных целей причиняет вред лишь существующему правовому порядку, поэтому их использование для совершения преступления можно рассматривать исключительно в качестве фактора, повышающего общественную опасность такого

(основного) преступления (с. 14); утверждения о том, что российская модель использования фирм-однодневок отличается от западной, в основном, тем, что фирма почти всегда становится средством совершения преступления, а ее использование при совершении преступления – способом реализации преступного умысла (с. 14).

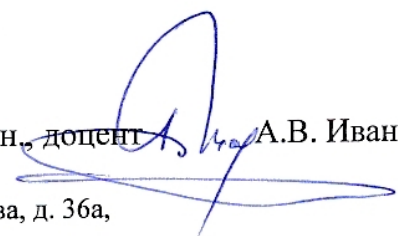
В то же время, в представленном труде присутствуют положения, вызывающие желание подискутировать.

1. Не со всеми мерами, предлагаемыми автором и направленными на ужесточение контроля над экономической деятельностью, можно согласиться. Так, с экономической и юридической точки зрения небесспорно, на наш взгляд, введение запретов на учреждение физическим лицом в течение трех лет более пяти коммерческих организаций и на замещение должности единоличного исполнительного органа более чем в пяти коммерческих организациях. Считаем, что такие шаги без должных оснований существенно ограничат свободу экономической деятельности.

2. Соглашаясь с тем, что по отдельным составам преступлений использование фирмы-однодневки должно играть роль квалифицирующего признака, возражаем против идеи включения данного обстоятельства в перечень отягчающих. В ст. 63 УК РФ не могут включаться обстоятельства так называемого *переменного характера*, которые не всегда существенно повышают степень опасности содеянного. Например, в ряде случаев совершения налоговых преступлений использование фиктивных фирм является «криминологической нормой».

3. Представляется не в полной мере удовлетворительным название диссертации, которое уже ее фактического содержания. В работе анализируется не только механизм преступлений, совершаемых с использованием фирм-однодневок, а также меры по их предупреждению, но и дается их понятие, раскрываются виды, определяется уровень общественной опасности и реальное состояние этого вида преступности и т.д.

Несмотря на сделанные замечания, констатируем: Рожавским Зауром Денисовичем выполнена комплексная, законченная и творческая научно-квалификационная работа, которая содержит решение актуальной задачи – формирования теоретической модели преступлений, совершаемых с использованием фирм-однодневок, которая соответствует критериям, предусмотренным п. 9-14 Положения о присуждении ученых степеней, утвержденного постановлением Правительства РФ от 24.09.2013 г. № 842 (в редакции от ред. от 28.08.2017 г.). Поэтому ее автор заслуживает присуждения ему ученой степени кандидата юридических наук по специальности 12.00.08 - уголовное право и криминология; уголовно-исполнительное право.

Профессор кафедры уголовного права и криминологии,
руководитель Центра экспертного сопровождения
законодательных инициатив ФГБОУ ВО «Ярославский
государственный университет им. П.Г. Демидова», д.ю.н., доцент  А.В. Иванчин

Иванчин Артем Владимирович, 150000, г. Ярославль, ул. Собинова, д. 36а,
тел. 8 (4852) 308521; 8 (910) 6641313; ivanchin@uniyar.ac.ru



Я подтверждаю:
руководитель центра кадровой политики
Л.Н. Куфирина

ОТЗЫВ

об автореферате диссертации Рожавского Заура Денисовича на тему «Преступления, совершаемые с использованием фирм-однодневок: механизм и предупреждение», представленной на соискание ученой степени кандидата юридических наук по специальности 12.00.08 – Уголовное право и криминология; уголовно-исполнительное право

Актуальность диссертационного исследования преступлений, совершаемых с использованием фирм-однодневок не вызывает сомнений. Автор прав в суждении о том, что, как правило, целью преступников, создающих фиктивные юридические лица, является совершение налоговых преступлений, а также хищений чужого имущества, легализации доходов, полученных преступным путем, рейдерских захватов, коррупционных преступлений и т.д.

Поэтому лица, выполняющие создание и/или реорганизацию юридических лиц в преступных целях, «стремятся получить наибольшую экономическую выгоду от совершаемых в последующем при помощи данных действий преступлений, чтобы получаемая прибыль в разы превышала издержки, понесенные в связи с совершением преступления».

Думаю, что стоит приветствовать поставленную диссертантом основную цель исследования – сформировать теоретическую модель преступлений, совершаемых с использованием фирм-однодневок, включающую обоснование их понятия, видов, состояния, общественной опасности, механизма, и на этой основе разработать систему научно состоятельных и социально оправданных мер предупреждения данного преступного поведения. В соответствии с названной целью определены задачи, эмпирическая, нормативная и теоретическая основы работы.

Научная новизна диссертации З.Д. Рожавского заключается в достижении поставленной цели. На мой взгляд, особую ценность имеют следующие выводы и результаты, полученные автором:

- методика определения количества реально совершенных преступлений с использованием фирм-однодневок;
- авторское определение механизма преступлений, совершаемых с использованием таких фирм;
- предлагаемая система мер предупреждения преступлений, совершаемых с использованием фирм-однодневок;
- вывод о необходимости декриминализации преступлений, предусмотренных ст.ст. 173¹ и 173² УК РФ.

При этом, как и любое самостоятельное творческое исследование, настоящая работа не лишена отдельных спорных положений.

Так, автор в положении 1.2, вынесенном на защиту, дает свое определение самой «фирме-однодневке». Полагаю, что в самом определении вряд ли есть что-либо принципиально новое, но главное заключается не в этом: по мнению диссертанта, фирма-однодневка может создаваться не только «без намерения осуществления реальной экономической деятельности в противоправных целях», но и для «осуществления сомнительных операций».

И вот с последним тезисом согласиться нельзя.

Любая «экономическая операция» (тут я использую термин диссертанта) может быть законной либо незаконной – третьего не дано. Что такое «сомнительность» экономической операции – совершенно неясно, как неясно кем и на каком основании она будет устанавливаться.

При такой постановке вопроса страдает не только и не столько определенность уголовно-правового запрета, сколько нарушается всем известная правовая максима «разрешено все, что не запрещено».

А сколько возможных злоупотреблений будет совершено при поиске «сомнительного» характера экономической сделки со стороны должностных лиц правоохранительных и контролирующих органов – можно лишь догадываться.

Вместе с тем, данное замечание не влияет на положительную оценку проведенного З.Д. Рожавским исследования.

На основании изложенного полагаю, что исследование Заура Денисовича Рожавского на тему «Преступления, совершаемые с использованием фирм-однодневок: механизм и предупреждение» **отвечает** требованиям, предъявляемым к кандидатским диссертациям, а его автор **заслуживает** присуждения ученой степени кандидата юридических наук по специальности 12.00.08 – уголовное право и криминология; уголовно-исполнительное право.

Заведующий кафедрой уголовного права и процесса
ФГАОУ ВО «Северо-Кавказский федеральный университет»,
доктор юридических наук, профессор



Кибальник Алексей Григорьевич
12 декабря 2018 г.

355009, г. Ставрополь, ул. Пушкина, д. 1
тел. (865) 2330141
e-mail: 13kln@mail.ru

Подпись заведующего кафедрой
уголовного права и процесса
Северо-Кавказского федерального
университета А.Г. Кибальника
деверью.

Зам. профессора юридического
Трофимов М.С.



ОТЗЫВ

**об автореферате диссертации Рожавского Заура Денисовича
«Преступления, совершаемые с использованием фирм-однодневок:
механизм и предупреждение», представленной на соискание ученой
степени кандидата юридических наук по специальности 12.00.08 –
уголовное право и криминология; уголовно-исполнительное право
(Саратов, 2018 – 36 с.)**

Актуальность избранной З.Д. Рожавским темы диссертационного исследования сомнений не вызывает. Подобно онкологическому заболеванию экономики, фирмы-однодневки неизбежно сопровождают «беловоротничковую» преступность, а также любые имеющие признаки сомнительности операции на финансовом рынке. Однако, несмотря на очевидную обзримость проблемы, отечественная криминология не изобилует научными исследованиями по данной тематике.

Объект и предмет диссертационного исследования сформулированы З.Д. Рожавским корректно и адекватны целям и задачам работы.

Цель и задачи исследования отличаются чёткостью их постановки. Исходя из поставленной автором цели – сформировать теоретическую модель преступлений, совершаемых с использованием фирм-однодневок, включающую обоснование их понятия, видов, состояния, общественной опасности, механизма, и на этой основе разработать систему научно состоятельных и социально оправданных мер предупреждения данного преступного поведения – были определены задачи, которые успешно решены соискателем.

Несомненным преимуществом диссертации З.Д. Рожавского является солидная эмпирическая база, которую, в числе прочего, составили результаты масштабного исследования судебной практики, а также многочисленных социологических опросов (анкетирований и интервьюирований) бизнесменов, практикующих юристов из различных отраслей и ученых.

Не вызывает сомнений методология исследования и его нормативная база. Представляет интерес такой использованный автором метод исследования, как эксперимент по ведению предпринимательской деятельности, что позволило изучить проблему изнутри.

Результаты проведенного исследования получили необходимую апробацию в 12 опубликованных научных работах, 3 из которых размещены в изданиях, определенных ВАК при Минобрнауки России.

Диссертация З.Д. Рожавского создает положительное впечатление, что прежде всего обусловлено выводами и положениями, выносимыми на защиту. Особого внимания заслуживает сформированная им модель преступлений, совершаемых с использованием фирм-однодневок, а также разработанный понятийно-категориальный аппарат, в частности дефиниции подставного лица, фирмы-однодневки, механизма преступления, совершаемого с использованием фирм-однодневок. Обоснованным представляется вывод автора о том, что незаконное образование (создание, реорганизация) юридического лица (ст. 173¹ УК РФ) и незаконное использование документов для образования (создания, реорганизации) юридического лица (ст. 173² УК РФ) не обладают самостоятельной общественной опасностью и должны быть декриминализированы. Также необходимо отметить в положительном ключе разработанный комплекс межотраслевых мер по предупреждению преступлений, совершаемых с использованием фиктивных фирм. Всё это позволяет сделать вывод о необходимой научной новизне проведённого исследования.

В то же время, как и любой научный труд, диссертация З.Д. Рожавского не лишена уязвимых составляющих. Так, не вполне ясен посыл автора скорректировать устоявшееся в науке весьма продуктивное понимание мотива преступления (с. 14). Кроме того, в силу изменчивости способов использования фирм-однодневок в преступных целях было бы уместно уделить в диссертации внимание криминологическим особенностям использования фиктивных фирм на крипто-биржах.

Однако высказанные замечания носят частный характер и не влияют на общее положительное впечатление от работы. В целом содержание автореферата свидетельствует об актуальности избранной темы исследования, его научной новизне, достоверности и обоснованности сформулированных выводов. Диссертация З.Д. Рожавского, исходя из автореферата, является законченной самостоятельной научно-квалификационной работой, положения которой обеспечивают решение задачи, имеющей значение для развития теории криминологии и уголовного права.

Полагаю, на основании изучения автореферата, что диссертация соответствует требованиям раздела II Положения о присуждении ученых степеней, утвержденного постановлением Правительства РФ 24.09.2013 № 842 (в ред. от 01.10.2018 № 1168), а ее автор – Рожавский Заур Денисович – заслуживает присуждения ученой степени кандидата юридических наук по специальности 12.00.08 – уголовное право и криминология; уголовно-исполнительное право.



Пудовочкин Юрий Евгеньевич, заведующий отделом уголовно-правовых исследований ФГБОУ ВО «Российский государственный университет правосудия», доктор юридических наук (12.00.08), профессор

117418, г. Москва, ул. Новочеремушкинская. д. 69, каб. 1004,

тел.: 8-495-332-51-92, 11081975@list.ru

15 декабря 2018 г.



Подпись заверяю Рожавский
Специалист по кадрам 1 категории
ФГБСУВО «РГУП»

Мамонтова

Отзыв

**на автореферат диссертации Рожавского Заура Денисовича
«Преступления, совершаемые с использованием фирм-однодневок:
механизм и предупреждение», представленной на соискание ученой
степени кандидата наук по специальности 12.00.08 - уголовное право и
криминология; уголовно-исполнительное право
(Саратов, 2018. 35 с.)**

Диссертация З.Д. Рожавского посвящена одной из актуальных для уголовно-правовой теории и правоприменительной практики тем, которая вызывает интерес в научной среде в связи с продолжающимся ростом латентных преступлений в сфере экономики.

Фирмы-однодневки являются, к сожалению, негативным трендом современной экономической ситуации в России. Появление таких фирм обусловлено исключительно желанием получить максимальную выгоду от любой экономической деятельности с участием хозяйствующих субъектов при обеспечении минимальных затрат. И увеличение числа противоправных деяний, совершаемых с использованием фирм-однодневок, как правильно отмечает автор, в том числе вызвано низким уровнем существующей системы предупреждения данных правонарушений вследствие слабой нормативной правовой базы, отсутствия единой слаженной работы государственных и иных органов.

Автор последовательно формулирует цель и задачи исследования и, судя по автореферату, достаточно успешно их достигает. Выводы исследования опираются на значительную эмпирическую базу, что подтверждает их достоверность.

Существенный научный интерес и значимыми для правоприменительной практики представляются предложения З.Д. Рожавского, в частности, о целесообразности декриминализации преступлений, предусмотренных ст.ст. 173.1 и 173.2 УК РФ. Абсолютно прав автор, утверждая, что данные деяния не обладают самостоятельной общественной опасностью. Само по себе существование фирмы-однодневки - всего лишь потенция к преступному поведению. А вот использование фирмы-однодневки для совершения хищений, иных преступлений против экономики как раз и повышает общественную опасность содеянного. Поэтому полностью поддерживаем предложение автора о дополнении отдельных составов преступлений соответствующим квалифицирующим признаком.

Заслуживает внимания авторские предложения по определению современного состояния преступлений, совершаемых фирмами-однодневками. Автор показал высокий уровень аналитики статистических и

иных данных, в итоге перешел на более высокий уровень обобщения и предложил несколько авторских формул для расчета реального количества преступлений, совершаемых с использованием фирм-однодневок.

Отдельного одобрения заслуживают предложения З.Д. Рожавского по выстраиванию системы предупреждения преступлений, совершаемых с использованием фирм-однодневок. Автор, дав авторские дефиниции ряду используемых в работе понятий, проанализировав современное состояние преступлений, совершаемых с использованием фирм-однодневок, раскрыл содержание механизма преступления, совершаемого с использованием фирмы-однодневки. На этом мощном базисе З.Д. Рожавский разработал продуманную комплексную систему предупреждения соответствующих преступлений. Абсолютно прав автор в том, что основная роль в борьбе с преступлениями, совершаемыми с использованием фирм-однодневок, принадлежит не столько уголовно-правовым средствам, сколько политическим и организационным мерам. Пока совершение преступлений с использованием фирм-однодневок не перестанет быть выгодным, даже с учетом риска привлечения к уголовной ответственности, рост данных преступлений не остановить.

Работа представляет собой завершенное, логически структурированное исследование. Основные положения работы в отражены в 12 публикациях автора, в том числе – три статьи опубликованы в рецензируемых научных изданиях, рекомендованных ВАК при Минобрнауки РФ для опубликования результатов диссертационных исследований.

Следует обратить внимание на академический стиль изложения текста автореферата диссертации, что также свидетельствует о высокой квалификации его автора.

Вместе с тем полагаем необходимым указать на некоторые спорные положения в автореферате диссертации, вызывающие их критическую оценку. Так, на с. 32 З.Д. Рожавский пишет о необходимости сокращения практики назначения лишения свободы лицам, совершившим преступления с использованием фирм-однодневок, за счёт применения иных видов уголовных наказаний. Однако из содержания автореферата не ясно, чем обусловлен такой подход, особенно в свете вывода самого же автора о том, что преступления, совершаемые с использованием фирм-однодневок, обладают повышенной общественной опасностью (с. 16 и др.).

Изложенные замечания не снижают общей положительной оценки диссертационного исследования, выполненного по актуальной теме, обладающего научной новизной, теоретической и практической значимостью, в котором очевиден личный вклад автора в его выполнение.

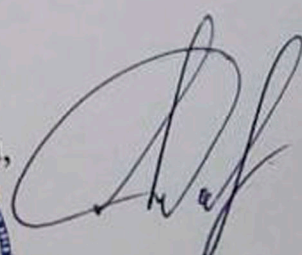
В научно-квалификационной работе З.Д. Рожавского содержится решение отдельной научной проблемы, имеющей значение для развития теории и практики уголовного права и криминологии. Содержание автореферата диссертации позволяет сделать вывод о том, что диссертационное исследование З.Д. Рожавского соответствует требованиям, предъявляемым пп. 9-14 Положения о присуждении ученых степеней (утв.

Постановлением Правительства Российской Федерации от 24 сентября 2013 г. № 842 с посл. изм. и доп. от 01 октября 2018 г. №1168) к диссертациям, а её автор, Рожавский Заур Денисович, заслуживает присуждения ученой степени кандидата юридических наук по специальности 12.00.08 – уголовное право и криминология; уголовно-исполнительное право.

Отзыв подготовлен к.ю.н., доцентом кафедры уголовного права и процесса Института права Башкирского государственного университета З.И. Сагитдиновой.

Отзыв обсужден и одобрен на заседании кафедры уголовного права и процесса Института права Башкирского государственного университета (протокол № 6 от 19 декабря 2018 года).

Заведующий кафедрой уголовного
права и процесса Институт права
Башкирского государственного университета,
доктор юридических наук, профессор



Подпись А.А. Тарасов
Заведующий кафедрой
« 20 » декабря 20 18 г.

А.А. Тарасов

Тарасов Александр Алексеевич, доктор юридических наук, профессор, заведующий кафедрой уголовного права и процесса

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Башкирский государственный университет»
450076, Республика Башкортостан, г. Уфа, ул. Заки Валиди, дом 32
Ufa_kafedra@mail.ru
(347) 228-83-70

В Диссертационный совет

Д 212.239.01 на базе ФГБОУ ВО

«Саратовская государственная юридическая академия»

по адресу 410056, г. Саратов, ул. Чернышевского, 104

Отзыв

**на автореферат диссертации Рожавского Заура Денисовича на
тему «Преступления, совершаемые с использованием фирм-
однодневок: механизм и предупреждение», представленной на
соискание ученой степени кандидата юридических наук по
специальности 12.00.08 - Уголовное право и криминология;
уголовно-исполнительное право.**

Диссертация на тему «Преступления, совершаемые с использованием фирм-однодневок: механизм и предупреждение», представленная соискателем, представляет собой объединенное единым замыслом монографическое исследование, посвященное уголовно-правовому и криминологическому анализу преступных деяний, совершаемых с использованием фирм-однодневок.

Впервые с учетом современного зарубежного и отечественного уголовного законодательства, а также теоретических концепций современной криминологии предпринят анализ причин и условий совершения преступлений, совершаемых с использованием фирм-однодневок, а также выработаны предложения, направленные на противодействие данным преступлениям.

Содержащиеся в автореферате выводы автора о природе таких явлений, как фирма-однодневка (лжефирма, фиктивная фирма), подставное лицо, а также выводы автора о механизме преступного поведения лиц, совершающих преступные деяния с использованием фирм-однодневок, механизма совершения таких преступлений, вызывают неподдельный интерес, являются актуальными и новыми для отечественной криминологии.

Особенно любопытным выглядит подход автора к установлению среднего количества преступлений, совершаемых с использованием фирм-однодневок, коэффициента латентности для данных преступлений в заданный промежуток времени и прочих важнейших криминологических показателей с использованием метода математического моделирования (с. 19-22 автореферата). Такой подход, безусловно, является новаторским, а выводы, и результаты в виде количественных показателей для данной группы преступлений, полученные при использовании авторских формул, обладают абсолютной новизной.

Из вышеуказанного тезиса вытекает, что достоверность авторских выводов проверяема на практике и ориентирована на нее. В действительности, основная проблема противодействия преступлениям в их латентности, официальная статистика не отражает реального положения дел в криминальном использовании фиктивных юридических лиц, в то же время количество ежегодно регистрируемых организаций в Российской Федерации явно превышают, на мой взгляд, потребности легальной предпринимательской деятельности¹.

Учитывая то, что официальные количественные показатели числа регистрируемых преступлений с использованием фиктивных фирм отсутствуют, результаты, которых достиг автор при математическом

¹ В частности, в 2017г. ФНС поставила на учет в ЕГРЮЛ 647 321 юридических лиц. См.: Отчет ФНС по форме №1-ЮР (2017 год) // Официальный сайт Федеральной налоговой службы. URL: https://www.nalog.ru/rn77/related_activities/statistics_and_analytics/forms/6427754/ (дата обращения: 18.12.2018).

моделировании, используя в качестве исходных данных общедоступные сведения (например, число зарегистрированных налоговых преступлений), могут быть использованы криминологами для собственных исследований экономических преступлений. Кроме того, научное сообщество, вне зависимости от результатов публичной защиты диссертации, уже получило интересную и неординарную разработку проблемы противодействия преступлениям, совершаемым с использованием фирм-однодневок.

В ходе исследования автором был использован и метод опросов и экспертных интервью, что необходимо для любой состоятельной криминологической работы, какой, безусловно, является представленное исследование. Данные, полученные в результате опросов и интервью сотрудников правоохранительных органов, представителей юридической науки, специалистов кредитных организаций, и представленные в качестве приложений к диссертации, основные результаты обобщения которых изложены в автореферате, представляют, на мой взгляд, самостоятельную научную и практическую ценность ввиду их полноты и новизны.

Вместе с тем, вызывают вопросы и непонимание некоторые авторские выводы. В особенности это касается положений, выносимых на защиту:

1. Среди мер предупреждения преступлений, совершаемых с использованием фирм-однодневок, автор выделяет организационные меры. Обращает на себя внимание то, что каждая из этих «организационных» мер по минимизации доступа «подставных» лиц к государственной регистрации юридического лица (положение на защиту №5, часть II) представляет собой даже не ограничение рынка, а, по существу, запрет физическим и юридическим лицам (как с признаками недобросовестной или незаконной деятельности, так и без наличия у лица таковых; соискатель различия не проводит) на осуществление юридически значимых действий в сфере предпринимательской деятельности и сферах, так или иначе связанных с

этой деятельностью. Всего автор предусмотрел 4 таких ограничения (с.15 автореферата).

Конечно, «невидимая рука рынка» способна породить такие криминальные проявления, как, например, те, которым соискатель посвятил свое исследование, однако, представляется, что такие «организационные меры» есть ни что иное, как отсечение общеизвестной невидимой руки.

Не следует забывать, что при разработке модели противодействия преступным проявлениям в сфере предпринимательской деятельности всегда существует опасность нарушить баланс между безусловной необходимостью государственного учета юридических лиц и свободой экономической деятельности, которая предусмотрена в ст.8 Конституции РФ в качестве основы конституционного строя нашей страны.

2. В качестве меры профилактики указанных преступлений соискатель предлагает расширение доступа правоохранительных органов к банковским операциям. Вместе с тем, к сожалению, в автореферате не указано, что соискатель подразумевает под «доступом» к таким операциям правоохранительных органов и не высказывает свою точку зрения на степень ограниченности такого доступа.

При этом интересно было бы узнать позицию соискателя по вопросу деятельности правоохранительных органов некоторых современных зарубежных государств по произвольному раскрытию сделок, а также финансовых операций предпринимателей и юридических лиц других государств под эгидой, в том числе, борьбы с оффшорными компаниями и фирмами-однодневками с последующим внесением соответствующих субъектов в списки лиц, с которыми «не рекомендуется» сотрудничать? Оправдано ли в таком случае предлагать расширение полномочий правоохранительных органов?

3. Сожаление вызывает то обстоятельство, что соискатель не исследует такой продуцирующий преступность фактор, как коррупция, не предусматривает меры противодействия коррупции в качестве мер противодействия рассматриваемым в диссертации преступлениям, совершаемым с использованием фирм-однодневок. Отечественной судебной практике известны случаи осуждения сотрудников налоговых и контролирующих органов за создание преступных групп с целью совершения преступлений с использованием фирм-однодневок; судебной практике известны и случаи корыстного оказания покровительства должностными лицами «фирмам-однодневкам», специализирующимся на легализации «отмывании» доходов, полученных преступным путем. Из текста автореферата, к сожалению, не вытекает, что соискатель включает меры противодействия коррупционным проявлениям в авторскую модель борьбы с преступлениями, совершаемыми с использованием фирм-однодневок. Между тем, это является существенным упущением такой теоретической модели, так как при сохранении деструктивного воздействия коррупции остальные предлагаемые меры едва ли могут оказаться эффективными.

Отмеченные недостатки, тем не менее, не влияют на общее положительное впечатление от работы, а замечания являются, скорее, дискуссионными пожеланиями автору учитывать весь спектр проблематики экономических преступлений в дальнейших научных изысканиях.

Содержание автореферата свидетельствует о том, что автором проведено самостоятельное исследование, которое отличается актуальностью и новизной. Степень обоснованности научных положений, выводов и рекомендаций высокая. Выводы автора достоверны и имеют практическую значимость.

Анализ автореферата не оставляет сомнений, что диссертационное исследование Рожавского З.Д. обладает внутренним единством, содержит

новые научные результаты и положения, которые свидетельствуют о вкладе автора в науку.

На основании изложенного считаю, что диссертационное исследование на тему «Преступления, совершаемые с использованием фирм-однодневок: механизм и предупреждение» полностью соответствует требованиям «Положения о присуждении ученых степеней» (утв. Постановлением Правительства РФ от 24 сентября 2013г. №842 (ред. от 01.10.2018г.) предъявляемым к диссертациям на соискание ученой степени кандидата юридических наук, является самостоятельной научно-квалификационной работой, в которой содержится решение задач, имеющих существенное значение для криминологической науки и практики применения отечественного законодательства, а его автор Рожавский З.Д. заслуживает присуждения ученой степени кандидата юридических наук по специальности 12.00.08 – уголовное право и криминология; уголовно-исполнительное право.

Ассистент кафедры
уголовного права и криминологии
Юридического факультета
Московского государственного университета
имени М.В. Ломоносова,
кандидат юридических наук,
специальность 12.00.08 – уголовное право
и криминология, уголовно-исполнительное
право



Степанов Павел Павлович

Почтовый адрес:

119991, Москва, ГСП-1, Ленинские горы, д. 1, стр. 13, 4-й учебный корпус

Телефон: 8 (495) 938-24-94 (раб.)